

**ZARZĄDZENIE NR 141/2018/SK**  
**BURMISTRZA MIASTA SANDOMIERZA**

z dnia 17.08.2018 r.

**w sprawie wprowadzenia jednolitych zasad sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Sandomierz**

Na podstawie przepisów art. 30 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018 poz. 994), art. 40 ust. 3 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077), w ramach rozdziału 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911) oraz rozdziału 5 i 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U.2018.395), zarządza się, co następuje:

Burmistrz Miasta Sandomierza zarządza, co następuje:

**§1**

Wprowadzam instrukcję sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Sandomierz stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

**§2**

Wprowadzam jednolite zasady dotyczące księgowania wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami organizacyjnym Gminy Sandomierz, które uwzględniane są w łącznym sprawozdaniu finansowym Gminy Sandomierz stanowiące załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

**§3**

Wprowadzam wykaz jednostek organizacyjnych, które zobligowane są do sporządzania sprawozdania finansowego zgodnie z jednolitymi zasadami stanowiący załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

**§4**

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta Sandomierz oraz kierownikom jednostek budżetowych.

**§5**

Przepisy zarządzenia mają zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za 2018 rok.

Burmistrz Sandomierza  
  
Marek Bronkowski

## Instrukcja sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki organizacyjne Gminy Sandomierz

### §1

Ilekroć w instrukcji mowa o:

1. Ustawie o rachunkowości- rozumie się przez to ustawę o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. 2018.395).
2. Rozporządzeniu- rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (dz. U. z 2017 r., poz. 1911).
3. Ustawie o finansach publicznych- rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2017 r., poz. 2077).
4. Jednostkach- rozumie się przez to wszystkie jednostki budżetowe i zakłady budżetowe Gminy Sandomierz.

### §2

Niniejsza instrukcja sporządzania sprawozdania finansowego dotyczy wszystkich jednostek budżetowych oraz zakładów budżetowych Gminy Sandomierz sporządzających sprawozdanie na dzień 31 grudnia każdego roku.

### §3

1. Sprawozdanie finansowe powinno być sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane rzetelnymi, kompletnymi i poprawnie zakwalifikowanymi do zaksięgowania dowodami księgowymi.
2. Przed sporządzeniem sprawozdania finansowego jednostki powinny:
  - a) przeprowadzić inwentaryzację aktywów i pasywów zgodnie z przepisami art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości,
  - b) jeżeli przeprowadzenie spisu z natury składników majątku lub uzgodnienie sald w drodze ich potwierdzenia przez kontrahentów z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe- prawidłowy stan aktywów i pasywów należy ustalić drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i ich weryfikacji,
  - c) wycenić składniki aktywów i pasywów według wartości bilansowej tj. z uwzględnieniem wszelkich korekt wartości użytkowej i handlowej aktywów zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości.
3. Sprawozdanie finansowe zgodnie z rozporządzeniem powinno składać się z bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienia zmian w funduszu oraz informacji dodatkowej jednostki sporządzone na obowiązujących formularzach.
4. Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych powinno zostać złożone do dnia 31 marca roku następnego w Biurze Obsługi Interesanta Urzędu Miejskiego w Sandomierzu.
5. Sprawozdanie finansowe powinno obejmować okres od 1 stycznia do 31 grudnia okresu sprawozdawczego, oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia roku poprzedniego.
6. W przypadku gdy w okresie sprawozdawczym nastąpiła zmiana zasad rachunkowości obowiązujących w poprzednim okresie sprawozdawczym, dane finansowe przedstawiane za poprzedni okres sprawozdawczy powinny

zostać dostosowane do zasad rachunkowości obowiązujących w danym okresie sprawozdawczym.

7. Sprawozdanie finansowe powinno przedstawiać rzetelny i wiarygodny obraz sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.
8. Sprawozdanie finansowe sporządza się w złotych i groszach.
9. Sprawozdanie finansowe winno być prawidłowe pod względem formalnym i rachunkowym, wolne od błędów księgowych podpisane przez głównego księgowego/głównego księgowego jednostki obsługującej oraz kierownika (dyrektora) jednostki/ kierownika (dyrektora) jednostki obsługującej.

#### §4

1. Bilans jednostki powinien być sporządzony na podstawie zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych, w uzupełnieniu o zestawienia sald kont analitycznych.
2. Dane wykazane w kolumnach stan na początek roku powinny być zgodne z danymi, które są wykazane w kolumnach stan na koniec roku w bilansie za rok poprzedzający rok sprawozdawczy.

#### §5

Zobowiązuje się jednostki do sporządzania i dołączenia do bilansu informacji dodatkowej w zakresie określonym w załączniku Nr 1 niniejszej instrukcji.

#### §6

1. Dane wykazane w rachunku zysków i strat wykazane w kolumnie stan na początek roku powinny być zgodne ze stanem końcowym wykazanym w rachunku zysków i strat roku poprzedzającego rok sprawozdawczy.
2. Sporządzając rachunek zysków i strat, pojęcie zysków i przychodów oraz strat i kosztów należy stosować zgodnie z definicją zawartą w ustawie o rachunkowości.

## §7

1. Dane wykazane w zestawieniu zmian w funduszu w kolumnie stan na początek roku powinny być zgodne ze stanem końcowym wykazanym w zestawieniu zmian w funduszu jednostki za poprzedni rok sprawozdawczy.
2. Dane wykazywane w zestawieniu zmian funduszu jednostki powinny być wykazywane zgodnie z poniższymi wskazówkami:

## §8

Sporządzając sprawozdanie finansowe należy mieć na względzie, iż niniejsza instrukcja ma na celu ujednoczenie wykazywania poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego przez jednostki. W przypadku rozbieżności pomiędzy sposobem księgowania i prowadzenia polityki rachunkowości w jednostce i niniejszą instrukcją należy dołączyć odpowiednią informację w celu wskazania różnic.

## §9

Instrukcja ma zastosowanie po raz pierwszy przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za 2018 rok.

## §10

Wprowadza się następujące załączniki, które należy obligatoryjnie załączać do sprawozdania finansowego:

- Zał. Nr 1      Informacja dodatkowa.
- Zał. Nr 2      Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych (wartość brutto).

- Załącznik Nr 3 Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych (umorzenie).
- Załącznik Nr 4 Grunty w użytkowaniu wieczystym.
- Załącznik Nr 5 Wartość środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę, używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów.
- Załącznik Nr 6 Stan odpisów aktualizujących wartość należności.
- Załącznik Nr 7 Wyłączenie z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań występujących między pozostałymi jednostkami Gminy Sandomierz.
- Załącznik Nr 8 Oświadczenie o przeprowadzonej inwentaryzacji.

Burmistrz Sandomierza



Marek Bronkowski

Załącznik Nr 1  
do instrukcji sporządzania  
rocznego sprawozdania finansowego  
przez podległe jednostki  
organizacyjne Gminy Sandomierz

# **INFORMACJA DODATKOWA**

**NAZWA JEDNOSTKI**

ADRES JEDNOSTKI

Sprawozdanie finansowe za okres  
01.01.20XX r. - 31.12.20XX r.



Oświadczamy, że:

1. Sprawozdanie (nazwa jednostki)..... z siedzibą w ..... za rok 20XX, na które składają się:
  - bilans tj. aktywa i pasywa
  - rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)
  - zestawienie zmian w funduszu jednostki
  - informacja dodatkowa,

sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają kompletnie ujęte wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane dowodami własnymi i obcymi.

2. W sprawozdaniu finansowym ujawnione zostały wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu i mogłyby mieć wpływ na trafność sformułowania opinii o prawidłowości i rzetelności naszego sprawozdania oraz ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.
3. Obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji został wypełniony zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, a jej wyniki prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych.
4. Posiadamy pełną świadomość ponoszonej przez nas odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność przedkładanego sprawozdania oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych.

Dnia ..... 20XX r.

-----  
(Pieczęć i podpis)

Osoba odpowiedzialna  
za prowadzenie ksiąg  
rachunkowych

-----  
(Pieczęć i podpis)

Dyrektor

# WPROWADZENIE

## DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie finansowe (*nazwa jednostki*) .....,z siedzibą w ..... zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. 2018.395) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 poz. 1911 ).

Jednostka, ze względu na specyfikę działalności oraz potrzeby organu nadzorującego sporządza sprawozdanie finansowe ze szczegółowością większą niż określona w cyt. wyżej rozporządzeniu Ministra Finansów.

Do zadań Jednostki należy (wg rodzajów działalności):

Działalność podstawowa:

- 

Działalność drugorzędna:

- 

(*nazwa jednostki*) ..... działa na podstawie.....

### 1. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 20XX roku do 31 grudnia 20XX roku oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 20XX roku do 31 grudnia 20XX roku.

## 2. Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez (nazwa jednostki) ..... w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

## 3. Przyjęte zasady rachunkowości

### Metody wyceny aktywów i pasywów oraz metoda sporządzania rachunku zysków i strat

W roku obrotowym ..... stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2018.395), z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 poz. 760 ).

### Środki trwałe

Środki trwałe wyceniane były według.....

### Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wyceniane były według .....

Nieruchomości ewidencjonuje się i wycenia według .....

Udziały (akcje) w innych jednostkach i inne trwałe aktywa finansowe

Udziały i akcje zostały wycenione według .....

### Należności

Należności wycenione zostały w kwocie .....

Zapasy materiałów, towarów, produktów gotowych, półproduktów i produktów w toku

wycenia się według .....

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według .....

„Odpis aktualizujący należności w kwocie.....dotyczy:

- (należy rozbić wg tytułów z wyszczególnieniem kwot).”

## Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych (Wartość brutto)

(część II, poz. 1.1)

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego 01.01.20XX r.	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku obrotowego 31.12.20XX r.		
			z zakupu bezpośredniego	rozliczenie środków trwałych w budowie	nieodpłatnie otrzymane	inne	nieodpłatne przekazania	sprzedaż	likwidacja	inne			
1.	Wartości niematerialne i prawne, w tym:												
2.	Środki trwałe, w tym:												
a)	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)												
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej												
c)	urządzenia techniczne i maszyny												
d)	środki transportu												
e)	inne środki trwałe												
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)												
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)												

.....  
Główny księgowy

.....  
Data

.....  
Kierownik jednostki

## Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych (Umorzenie)

(część II, poz. 1.1)

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego 01.01.20XX r.	Zwiększenia			Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego 31.12.20XX r.	Wartość netto ogółem na koniec okresu sprawozdawczego	Wpływy z tytułu sprzedaży
			amortyzacja planowa	amortyzacja poza -planowa	z aktualizacji wyceny	przekazane nieodpłatne	likwidacja	sprzedaż (koszty)			
1.	Wartości niematerialne i prawne										
2.	Środki trwałe										
a)	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania)										
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej										
c)	urządzenia techniczne i maszyny										
d)	środki transportu										
e)	inne środki trwałe										
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)										
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)										

.....  
Główny księgowy

.....  
Data

.....  
Kierownik jednostki

## Grunty w użytkowaniu wieczystym

(część II, poz. 1.4)

Lp.	Treść (nr działki, obręb geodezyjny, arkusz mapy)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.		Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				-
		Wartość (zł)				-
2.		Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				-
		Wartość (zł)				-
3.		Powierzchnia (m <sup>2</sup> )				-
		Wartość (zł)				-
		Razem				-

.....  
Główny księgowy

.....  
Data

.....  
Kierownik jednostki

## Wartość środków trwałych niemortyzowanych i niemiarzanych przez jednostkę, używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów

(część II, poz. 1.5)

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
	2	3	4	5	6
1.					
2.					
3.					
	Razem				-

.....  
Główny księgowy

.....  
Data

.....  
Kierownik jednostki



## Stan odpisów aktualizujących wartość należności

(część II, poz. 1.7)

Lp.	Rodzaj należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	
			zwiększenia	wykorzystanie		
1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						
3.						

Jako zwiększenie stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych – w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności – np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisem (art. 35b ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości). W kolumnie dotyczącej wykorzystania odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji. W kolumnie informującej o uznaniu za zbędne (rozwiązaniu) podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe – w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły.

.....  
Główny księgowy

.....  
Data

.....  
Kierownik jednostki

## Wyłączenie z tytułu wzajemnych należności i zobowiązań występujących między pozostałymi jednostkami Gminy Sandomierz

Nazwa i adres jednostki:

WYŁĄCZENIA WZAJEMNYCH ROZLICZEŃ W BILANSIE JEDNOSTKI POMIĘDZY JEDNOSTKAMI BUDŻETOWYMI I SAMORZĄDOWYM ZAKŁADEM BUDŻETOWYM  
według stanu na 31.12 ..... r.

Nr poz.	Nazwa pozycji bilansu	2	Nazwa jednostki	3	Nazwa jednostki	4	Nazwa jednostki	5	OGÓŁEM	6
1										
	<b>A. Aktywa trwałe</b>									
	<b>AKTYWA</b>									
	<b>A. Aktywa trwałe</b>									
	III: Należności długoterminowe									
B.	<b>Aktywa obrotowe</b>									
	II: Należności krótkoterminowe									
	1. Należności z tytułu dostaw i usług									
	2. Należności od budżetów									
	4. Pozostałe należności									
	.....									
	<b>RAZEM</b>									
	<b>PASYWA</b>									
	<b>C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>									
	I: Zobowiązania długoterminowe									
	II: Zobowiązania krótkoterminowe									
	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług									
	2. Zobowiązania wobec budżetów									
	5. Pozostałe zobowiązania									
	.....									
	<b>RAZEM</b>									

.....  
Główny księgowy

.....  
Data

.....  
Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki:

**WYŁĄCZENIA WZAJEMNYCH ROZLICZEŃ W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT**  
według stanu na 31.12 ..... r.

Nr poz.	Nazwa pozycji rachunku zysków i strat	Nazwa jednostki	Nazwa jednostki	Nazwa jednostki	OGÓŁEM
1	2	3	4	5	6
	<b>AKTYWA</b>				
<b>A.</b>	<b>Przychody netto z podstawowej działalności</b>				
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów				
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów				
V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej				
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych				
	.....				
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>				
	II. Zużycie materiałów i energii				
	III. Usługi obce				
	IV. Podatki i opłaty				
	VII. Pozostałe koszty rodzajowe				
	IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu				
	X. Pozostałe obciążenia				
	.....				
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>				
	III. Inne przychody operacyjne				
	.....				
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>				
	.....				
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>				
	.....				

.....  
Główny księgowy

.....  
Data

.....  
Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki:

**WYŁĄCZENIA WZAJEMNYCH ROZLICZEŃ W ZESTAWIENIU ZMIAN W FUNDUSZU**  
według stanu na 31.12 ..... r.

Nr poz.	Nazwa pozycji	Nazwa jednostki	Nazwa jednostki	Nazwa jednostki	OGÓŁEM
1	2	3	4	5	6
	<b>AKTYWA</b>				
<b>1.</b>	<b>Zwiększenie funduszu (z tytułu)</b>				
1.4	Środki na inwestycje				
1.6	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne				
1.10	Inne zwiększenia				
	.....				
<b>2.</b>	<b>Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)</b>				
2.4	Dotacje i środki na inwestycje				
2.6	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych				
2.9	Inne zmniejszenia				
	.....				

.....  
Główny księgowy

.....  
Data

.....  
Kierownik jednostki

.....  
nazwa i adres jednostki / pieczęć

### **Oświadczenie o braku wzajemnych rozliczeń**

Oświadczam, iż w: bilansie / rachunków zysków i strat / zestawieniu zmian w Funduszu\* sporządzonym/ch na dzień ....., brak jest wzajemnych rozliczeń, które wymagałyby wyłączenia w łącznym sprawozdaniu finansowym jednostki samorządu terytorialnego, o których mowa w § 27 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911).

\* niepotrzebne skreślić

.....  
Główny księgowy

.....  
Data

.....  
Kierownik jednostki

.....  
nazwa i adres jednostki / pieczęć

### Oświadczenie o przeprowadzonej inwentaryzacji w roku .....

Oświadczam, że inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości a jej wyniki ujęto w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

.....  
Główny księgowy

.....  
Data

.....  
Kierownik jednostki

**Jednolite zasady dotyczące księgowania wzajemnych rozliczeń pomiędzy  
jednostkami organizacyjnymi Gminy Sandomierz, które uwzględniane są  
w łącznym sprawozdaniu finansowym Gminy Sandomierz**

**§1**

Zobowiązuje się kierowników jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego do prowadzenia ewidencji księgowej wzajemnych wyłączeń: należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu jednostki.

**§2**

1. Ewidencja funkcjonujących w jednostkach, zgodnie z niniejszym zarządzeniem, kont 976 winna być prowadzona w podziale na jednostki zgodnie z załącznikiem Nr 3 do Zarządzenia.
2. Konto pozabilansowe 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” powinno być prowadzone oddzielnie na:
  - 976/01- wyłączenia wzajemnych należności,
  - 976/02- wyłączenia wzajemnych zobowiązań,
  - 976/03- wyłączenia rozliczeń przychodów,
  - 976/04- wyłączenia rozliczeń kosztów,
  - 976/05- wyłączenia rozliczeń z funduszu zwiększenia
  - 976/06- wyłączenia rozliczeń z funduszu zmniejszenia
3. Zapisów na kontach dokonuje się w następujący sposób:
  - wzajemne wyłączenia należności i zobowiązań – ewidencjonuje się salda rozrachunków na dzień 31 grudnia,
  - wzajemne wyłączenia przychodów i kosztów – w układzie narastającym,

– wzajemne wyłączenia w fundusz jednostki – w układzie narastającym.

4. Podstawą zapisu na koncie 976 jest PK „Polecenie księgowania”.
5. Konto 976/01 winno służyć jednostkom do ewidencjonowania należności od jednostek z grupy wykazanej w załączniku Nr 3 do Zarządzenia. Ewidencja analityczna winna być prowadzona na rodzaje należności zgodnie z pozycjami bilansowymi. Na stronie Wn konta ujmuje się należności od jednostek organizacyjnych ustalone na podstawie faktur, rachunków i decyzji administracyjnych według ich stanu na dzień bilansowy tj. 31 grudnia podlegające wyłączeniu w sprawozdaniu łącznym.
6. Konto 976/2 winno służyć jednostkom do ewidencjonowania zobowiązań wobec jednostek z grupy wykazanej w załączniku Nr 3 do Zarządzenia. Ewidencja analityczna winna być prowadzona na rodzaje zobowiązań zgodnie z pozycjami bilansowymi. Na stronie Ma ujmuje się zobowiązania wobec jednostek organizacyjnych ustalone na podstawie faktur, rachunków i decyzji administracyjnych według ich stanu na dzień bilansowy tj. 31 grudnia podlegające wyłączeniu w łącznym sprawozdaniu finansowym.
7. Konto 976/03 winno służyć do ewidencji narastająco od początku roku do dnia 31.12 przychodów będących następstwem wzajemnych świadczeń pomiędzy jednostkami wymienionymi w załączniku Nr 3 do Zarządzenia. Na stronie Ma konta ujmuje się wszelkie przychody osiągnięte w związku z rozliczeniami pomiędzy jednostkami objętymi sprawozdaniem łącznym w podziale zgodnym z drukiem rachunku zysków i strat w pełnej szczegółowości. Na koniec roku obroty strony Ma oznaczają wielkość przychodów podlegających wyłączeniu w łącznym sprawozdaniu finansowym i przenosi się je na stronę Wn. Konto 976/03 na koniec roku nie wykazuje salda. Przychody uzyskane od jednostek muszą być równe poniesionym kosztom w poszczególnej jednostce. Ewidencja szczegółowa powinna dostarczyć informacji o strukturze uzyskanych przychodów według pozycji sprawozdania finansowego –Rachunku Zysków i Strat.
8. Konto 976/04 winno służyć do ewidencji narastająco od początku roku do dnia 31.12 kosztów będących następstwem wzajemnych rozliczeń świadczeń pomiędzy jednostkami wymienionymi w załączniku Nr 3 do Zarządzenia.



Na stronie Wn konta ujmuje się koszty poniesione w związku z rozliczeniami pomiędzy jednostkami objętymi sprawozdaniem łącznym w podziale zgodnym z drukiem rachunku zysków i strat w pełnej szczegółowości. Na koniec roku obroty strony Wn konta oznaczają wielkość kosztów podlegających wyłączeniu z łącznego sprawozdania finansowego. Na koniec roku saldo strony Wn przenosi się na stronę Ma tym samym na koniec roku nie wykazując salda. Koszty poniesione w jednostce i zaewidencjonowane na koncie 976/04 muszą się równać uzyskanym przychodom w poszczególnych jednostkach. Ewidencja szczegółowa powinna dostarczyć informacji o strukturze poniesionych kosztów według pozycji sprawozdania finansowego –Rachunku Zysków i Strat.

9. Konto 976/05 winno służyć do ewidencji środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych nieodpłatnie otrzymanych w ramach grupy jednostek wymienionych w załączniku Nr 3 do Zarządzenia. Na stronie Wn należy księgować wartość netto otrzymanych w trakcie roku środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych. Wartości muszą być równe zmniejszeniom na funduszu jednostki przekazującej aktywa. Ewidencja powinna być prowadzona zgodnie z podziałem kont Zespołu 0.
10. Konto 976/06 winno służyć do ewidencji środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych nieodpłatnie przekazanych w ramach grupy jednostek wymienionych w załączniku Nr 3 do Zarządzenia. Na stronie Ma należy księgować wartość netto nieodpłatnie przekazanych w ciągu roku środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych. Wartości muszą być równe wartością zwiększającym na funduszu jednostki otrzymującej aktywa. Ewidencja powinna być prowadzona zgodnie z podziałem kont Zespołu 0.
11. W przypadku, gdy co najmniej jedna z jednostek powiązanych jest płatnikiem podatku VAT, w ewidencji konta 976 dotyczącej wyłączeń z rachunku zysków i strat, księgowaniu podlega kwota netto.

### §3

W celu prawidłowej ewidencji zdarzeń na koncie 976/05 jednostki powinny stosować następujące księgowania przyjęcia/przekazania środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych:

#### 1. Nieodpłatne przekazanie:

- |                                                        |                |
|--------------------------------------------------------|----------------|
| - środków trwałych netto                               | Wn 800/ Ma 011 |
| - wartości niematerialnych i prawnych w wartości netto | Wn 800/ Ma 020 |
| - środków trwałych w budowie (inwestycji)              | Wn 800/ Ma 080 |

#### 2. Nieodpłatne otrzymanie:

- |                                                        |                |
|--------------------------------------------------------|----------------|
| - środków trwałych netto                               | Ma 800/ Wn 011 |
| - wartości niematerialnych i prawnych w wartości netto | Ma 800/ Wn 020 |
| - środków trwałych w budowie (inwestycji)              | Ma 800/ Wn 080 |

### §4

Wprowadza się wykaz jednostek organizacyjnych objętych jednolitymi zasadami dotyczącymi księgowania wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy Sandomierz, które uwzględniane są w łącznym sprawozdaniu finansowym Gminy Sandomierz, określone w załączniku Nr 3 do Zarządzenia. Wzajemne rozliczenia dotyczą również Instytucji Kultury.

### §5

Wraz ze sprawozdaniem finansowym jednostki zobowiązane są do sporządzania załączników do sprawozdania finansowego dotyczących wzajemnych wyłączeń sporządzonych na podstawie ewidencji do kont pozabilansowych 976.

## **Wykaz jednostek organizacyjnych, które zobligowane są do sporządzania sprawozdania finansowego zgodnie z jednolitymi zasadami**

1. Urząd Miasta w Sandomierzu.
2. Ośrodek Pomocy Społecznej w Sandomierzu.
3. Centrum Usług Wspólnych w Sandomierzu.
4. Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Sandomierzu.
5. Świetlica Środowiskowa w Sandomierzu.
6. Żłobek przy Przedszkolu Samorządowym Nr 5 w Sandomierzu.
7. Przedszkole Nr 1 w Sandomierzu.
8. Przedszkole Nr 3 w Sandomierzu.
9. Przedszkole Nr 5 w Sandomierzu.
10. Przedszkole Nr 6 w Sandomierzu.
11. Przedszkole Nr 7 w Sandomierzu.
12. Szkoła Podstawowa Nr 1 w Sandomierzu.
13. Szkoła Podstawowa Nr 2 w Sandomierzu.
14. Szkoła Podstawowa Nr 3 w Sandomierzu.
15. Szkoła Podstawowa Nr 4 w Sandomierzu.
16. Targowiska Miejskie Samorządowy Zakład Budżetowy w Sandomierzu.

oraz każda jednostka organizacyjna , która zostanie utworzona po dacie niniejszego Zarządzenia.